ПРОЕКТ

Конотопська міська рада
Виконавчий комітет

Р І Ш Е Н Н Я

від №

м. Конотоп

Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств міста Конотопа

Відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статей 75, 78 Господарського кодексу України, з метою вдосконалення системи фінансового планування та підвищення ефективності роботи комунальних підприємств міста Конотопа,

виконком міської ради в и р і ш и в:

1.Затвердити Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств міста Конотопа (додаток №1), форму фінансового плану (додаток №2) та форму звіту про виконання фінансового плану (додаток №3) для комунальних підприємств міста Конотопа.

2.Керівникам комунальних підприємств міста Конотопа:

2.1.Забезпечити складання, підготовку та надання фінансових планів для затвердження у терміни, визначені у Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств міста Конотопа.

2.2.Щорічно, до 30 квітня року, який настає за звітним, доповідати виконавчому комітету про виконання річних фінансових планів за минулий рік та про показники фінансових планів у плановому році.

3.Контроль за виконанням даного рішення покласти на заступника міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради Степанченка І.О.

Додаток 1

до рішення виконкому міської ради
від _____ № _____

ПОРЯДОК
складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств міста Конотопа

1.Цей Порядок визначає процедуру складання, затвердження (погодження) та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств міста Конотопа (далі – комунального підприємства).

2.Фінансовий план комунального підприємства складається на кожен наступний рік із щомісячним розмежуванням та відображає очікувані фінансові результати в запланованому році, джерела формування доходів та напрямки їх використання з метою забезпечення діяльності та розвитку підприємства, а також виконання його фінансових зобов'язань. Фінансовий план комунального підприємства також містить довідкову інформацію щодо фактичних показників діяльності минулого року та очікуваних показників поточного року.

3.Фінансовий план комунального підприємства повинен забезпечувати прибуткову діяльність підприємства.

4.Проект фінансового плану готується комунальним підприємством у двох примірниках за формою згідно з додатком 2 до цього рішення у паперовому та електронному вигляді, та надається управлінню економіки Конотопської міської ради не пізніше 1 жовтня року, що передує плановому.

До проекту фінансового плану підприємства додаються такі документи:

1)баланс (звіт про фінансовий стан) підприємства за формою, визначеною Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73, станом на 31 грудня минулого року та 30 червня року, в якому складається фінансовий план;

2)звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) підприємства за формою, визначеною Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73, станом на 31 грудня минулого року та 30 червня року, в якому складається фінансовий план;

3)копія податкової декларації податку на прибуток за минулий рік;

4)план діяльності комунального підприємства на наступний рік в частині обсягів виробництва та реалізації комунальних та інших послуг, погоджений управлінням житлово-комунального господарства Конотопської міської ради;

5)аналітична довідка, яка містить результати аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства за попередній рік, а також очікувані показники діяльності в поточному році та на плановий рік.

У разі, якщо проект фінансового плану підприємства не відповідає зазначеним вимогам, він вважається неподаним.

5.Уповноважені відділи та управління протягом 10 робочих днів здійснюють аналіз проекту фінансового плану підприємства з обов'язковим порівнянням його показників з показниками фінансово - господарської діяльності за минулий та поточний (очікувані результати) роки. За результатами аналізу готують висновки та подають перевірений проект фінансового плану на погодження управлінню економіки Конотопської міської ради до 15 жовтня року, що передує плановому, з відміткою «Розглянуто», візою куруючого заступника, висновками та переліком зауважень, які було усунуто в процесі розгляду.

У разі повернення проекту фінансового плану на доопрацювання підприємство забезпечує його доопрацювання з урахуванням зауважень та подає його на повторний розгляд протягом 5 робочих днів з дня надходження проекту до підприємства.

6.Управління економіки Конотопської міської ради протягом 10 робочих днів здійснює аналіз проектів фінансових планів підприємств з обов'язковим порівнянням його показників з показниками фінансово-господарської діяльності за минулий та поточний (очікувані показники) роки. За результатами аналізу готуються відповідні висновки до проектів планів щодо їх погодження.

У разі повернення проекту фінансового плану на доопрацювання підприємство забезпечує його доопрацювання з урахуванням зауважень та подає його на повторний розгляд протягом 5 робочих днів з дня повернення проекту до підприємства.

Перевірені проекти фінансових планів надаються для погодження фінансовому управлінню Конотопської міської ради до 1 листопада року, що передує плановому.

7.Фінансове управління Конотопської міської ради опрацьовує проекти фінансових планів протягом 10 робочих днів та готує відповідні висновки до проектів планів щодо їх погодження.

У разі повернення проекту фінансового плану на доопрацювання підприємство забезпечує його доопрацювання з урахуванням зауважень та подає його на повторний розгляд протягом 5 робочих днів з дня повернення проекту до підприємства.

Фінансове управління Конотопської міської ради до 15 листопада року, що передує плановому, передає проекти фінансових планів до управління економіки Конотопської міської ради для подальшого затвердження.

8.Управління економіки Конотопської міської ради в термін до 20 листопада року, що передує плановому, готує проект рішення виконавчого комітету міської ради про затвердження фінансових планів підприємств і виносить на розгляд виконавчого комітету міської ради.

Примірники затверджених фінансових планів підприємства отримують в управлінні економіки Конотопської міської ради.

9.До затвердженого фінансового плану підприємства можуть вноситися зміни протягом планового року, але не більше двох разів.

Зміни до фінансового плану підприємства не можуть вноситись у періоди, за якими минули терміни звітування.

10.Проект змін до фінансового плану підприємства разом з пояснювальною запискою про причини таких змін та порівняльною таблицею готується підприємством та надається управлінню економіки Конотопської міської ради не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом.

11.Управління економіки Конотопської міської ради спільно з фінансовим управлінням Конотопської міської ради у десятиденний термін приймають рішення щодо внесення змін до фінансового плану підприємства.

Після затвердження зміненого фінансового плану підприємства за процедурою, визначеною пунктом 7 цього Порядку, на фінансовому плані підприємства ставиться відмітка «Змінений» та дата затвердження.

12.Відповідальність за достовірність та обґрунтованість планування окремих показників, а також за виконання показників затверджених фінансових планів несе керівник підприємства згідно з укладеним контрактом.

13.Звіти про виконання фінансових планів підприємства щомісяця надають управлінню економіки Конотопської міської ради в паперовому та електронному вигляді за формою, наведеною в додатку 3 до цього рішення, до 25 числа місяця, наступного за звітним.

Квартальний звіт надається у терміни: за звітні квартали поточного року – до 30 квітня, 30 липня та 30 жовтня; за звітний рік та IV квартал поточного року до 01 березня року, що настає за звітним періодом.

До квартальних та річного звітів про виконання фінансових планів підприємствами додаються:

1)баланс (звіт про фінансовий стан) (форма №1);

2)звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма №2);

3)в разі відхилень фактичних показників від запланованих – аналітична довідка з поясненням причин щодо кожного чинника такого відхилення.

13.Управління економіки Конотопської міської ради забезпечує проведення щомісячного моніторингу стану виконання фінансових планів комунальних підприємств міста Конотопа.

14.За підсумками року управління економіки Конотопської міської ради до 30 квітня готує та виносить на розгляд виконавчого комітету проект рішення про розгляд звітів про виконання фінансових планів підприємств.

15.Про виконання річних фінансових планів за минулий рік та про показники фінансових планів у плановому році на засіданні виконавчого комітету міської ради доповідають керівники комунальних підприємств.

Додаток 2

до рішення виконкому

від _____ № _____

Фінансовий план комунального підприємства _____ на _____ рік

тис. грн.

№	Статті надходжень/витрат	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	План на рік	Факт попередн-ього року	Очікуване поточного року	Різниця до факту попереднього року		Різниця до очікуваного поточного року	
																	тис.грн.	%	тис.грн.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Доходи ЗАГАЛОМ, у т.ч.																			
2	Дохід від основної діяльності, у т.ч.																			
2.1	Дохід від надання послуг населенню																			
2.2	Дохід від надання послуг бюджетним установам																			
2.3	Дохід від надання послуг іншим споживачам																			
2.4	Пільги, субсидії на відшкодування вартості ЖКП																			
3	Дохід від супутньої дільності																			
4	Надходження з місцевого бюджету ЗАГАЛОМ, у т.ч.																			

4.1	Фінансова підтримка з місцевого бюджету																			
4.2	Інші надходження з місцевого бюджету																			
5	Витрати ЗАГАЛОМ, у т.ч.																			
6	Витрати на заробітну плату загалом (в т. ч. ЄСВ)																			
7	Зарплата всього, тис.грн.																			
7.1	- чисельність всього, осіб																			
7.2	- зарплата адміністративно-управлінського персоналу , тис. грн.																			
7.3	- чисельність адміністративно-управлінського персоналу, осіб																			
7.4	- зарплата інженерно-технічного персоналу, тис.грн.																			
7.5	- чисельність інженерно-технічного персоналу, осіб																			
7.6	- зарплата працівників технічної служби, тис.грн.																			

7.7	- чисельність працівників технічної служби, осіб																			
7.8	- зарплата робітників, тис.грн.																			
7.9	- чисельність робітників, осіб																			
8	Податок з доходів фізичних осіб																			
9	Військовий збір																			
10	Єдиний соціальний внесок																			
11	Видатки на паливо та енергію, у т.ч.																			
11.1	Паливо																			
11.2	Електроенергія																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	**18**	**19**	**20**	**21**
12	Сировина та матеріали																			
13	Малоцінні швидкозношувані предмети																			
14	Амортизація																			
15	Видатки на обслуговування машин та механізмів, у т.ч.																			
15.1	Запасні частини																			
16	Послуги сторонніх підприємств																			
17	Інші витрати, податки																			
18	Адміністративні витрати, в т.ч.																			

18.1	Оренда																			
18.2	Банківське обслуговування																			
18.3	Страхування																			
18.4	Комунальні послуги																			
18.5	Стаціонарний та мобільний зв'язок																			
18.6	Відрядження																			
18.7	Обслуговування програмного забезпечення, Інтернет, комп'ютерної техніки																			
18.8	Канцтовари																			
18.9	Інші витрати																			
	….																			
19	Податок на додану вартість																			
20	Інші витрати																			
21	Фінансовий результат до оподаткування																			
22	Податок на прибуток																			
23	Фінансовий результат (Чистий прибуток/збиток)																			
24	Частина чистого прибутку для відрахування до місцевого бюджету																			

Директор _____

Головний
бухгалтер _____

Додаток 3

до рішення
виконкому
від _____ № _____

Звіт про виконання фінансового плану комунального підприємства за (відповідний місяць) поточного року

тис. грн.

№	Статті надходжень/витрат	План на відповідний місяць поточного року	Факт відповідного місяця поточного року	Різниця фактичних показників місяця до планових		Факт відповідного місяця попереднього року	Різниця фактичних показників місяця до показників відповідного місяця минулого року		План на відповідний період з початку поточного року	Факт відповідного періоду з початку поточного року	Різниця фактичних показників з початку року до планових		Факт відповідного періоду попереднього року	Різниця фактичних показників з початку року до показників минулого року	
				тис. грн.	%		тис. грн.	%			тис.грн.	%		тис. грн.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Доходи ЗАГАЛОМ, у т.ч.														

2	Дохід від основної діяльності, у т.ч.														
2.1	Дохід від надання послуг населенню														
2.2	Дохід від надання послуг бюджетним установам														
2.3	Дохід від надання послуг іншим споживачам														
2.4	Пільги, субсидії на відшкодування вартості ЖКП														
3	Дохід від супутньої дільності														
4	Надходження з місцевого бюджету ЗАГАЛОМ, у т.ч.														
4.1	Фінансова підтримка з місцевого бюджету														
4.2	Інші надходження з місцевого бюджету														
5	Витрати ЗАГАЛОМ, у т.ч.														
6	Витрати на заробітну плату загалом (в т. ч. ЄСВ)														
7	Зарплата всього, тис.грн.														
7.1	- чисельність всього, осіб														

7.2	- зарплата адміністративно-управлінського персоналу , тис. грн.														
7.3	- чисельність адміністративно-управлінського персоналу, осіб														
7.4	- зарплата інженерно-технічного персоналу, тис.грн.														
7.5	- чисельність інженерно-технічного персоналу, осіб														
7.6	- зарплата працівників технічної служби, тис.грн.														
7.7	- чисельність працівників технічної служби, осіб														
7.8	- зарплата робітників, тис.грн.														
7.9	- чисельність робітників, осіб														
8	Податок з доходів фізичних осіб														
9	Військовий збір														
10	Єдиний соціальний внесок														
11	Видатки на паливо та енергію, у т.ч.														

11.1	Паливо														
11.2	Електроенергія														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
12	Сировина та матеріали														
13	Малоцінні швидкозношувані предмети														
14	Амортизація														
15	Видатки на обслуговування машин та механізмів, у т.ч.														
15.1	Запасні частини														
16	Послуги сторонніх підприємств														
17	Інші витрати, податки														
18	Адміністративні витрати, в т.ч.														
18.1	Оренда														
18.2	Банківське обслуговування														
18.3	Страхування														
18.4	Комунальні послуги														
18.5	Стаціонарний та мобільний зв'язок														
18.6	Відрядження														
18.7	Обслуговування програмного забезпечення, Інтернет, комп'ютерної														

	техніки														
18.8	Канцтовари														
18.9	Інші витрати														
	….														
19	Податок на додану вартість														
20	Інші витрати														
21	Фінансовий результат до оподаткування														
22	Податок на прибуток														
23	Фінансовий результат (Чистий прибуток/збиток)														
24	Частина чистого прибутку для відрахування до місцевого бюджету														

Директор _____

Головний бухгалтер _____